

Innehåll

Förord	9
Introduktion	11
Del 1. Bruttobeskattning och skatter på produktionsfaktorer av Göran Normann	15
1 <i>Sammanfattning</i>	17
2 <i>Analysens utgångspunkter</i>	23
2.1 Inledning	23
2.2 Skatters verkningar – en översikt	24
2.3 Något om incidens	25
2.4 Effektivitetsverkningar och optimal beskattning	29
2.5 Outputeffekter	31
2.6 Avslutande kommentar	32
3 <i>Skattepolitikens medel</i>	33
3.1 Inledning	33
3.2 Företag eller hushåll som subjekt	36
3.3 Inkomst eller konsumtion som bas	37
3.4 Brutto- eller nettoprincip	39
3.5 Källsida eller användningssida	40
3.6 Generell eller selektiv beskattning	41
4 <i>Bruttobeskattning av företag</i>	43
4.1 Inledning	43
4.2 Kumulativa bruttoskatter	44
4.3 Nonkumulativa bruttoskatter	45
4.4 Mervärdesskatter	46
4.4.1 Översikt	46
4.4.2 Nuvarande mervärdesskatt	49
4.4.3 Mervärdesskatt av BNP-typ	51
4.4.4 Mervärdesskatt av inkomsttyp	54
5 <i>Skatter på produktionsfaktorer</i>	59
5.1 Introduktion	59
5.2 Arbetsgivaravgifter	59

5.2.1	Inledning	59
5.2.2	Effekter på lång sikt	61
5.2.3	Incidens och allokeringseffekter på kort sikt	64
5.2.4	Empiriska undersökningar	66
5.2.5	Incidensen av åtgärderna i Sverige under 1970-talet	66
5.2.6	Avgiftshöjningarna under 1970-talet	68
5.2.7	Arbetsgivaravgifter och inkomstutjämnning	74
5.2.8	Kritiken mot arbetsgivaravgifterna	76
5.2.9	Avslutande synpunkter	78
5.3	Generella och selektiva råvaruskatter	79
5.4	Beskattning av energi	81
5.4.1	Inledning	81
5.4.2	Energibesattning som styrinstrument	82
5.4.3	Effekter av en energiskatt	83
5.4.4	Det svenska systemet för energibesattning	88
5.5	Produktionsfaktorskatt på kapital	91
	Appendix till kapitel 5	93
6	<i>Bruttobesattning av hushåll</i>	95
6.1	Inledning	95
6.2	Mervärdeskatten och arbetsgivaravgifterna – kritik och reformförslag	95
6.3	Personlig bruttointäktsskatt (TSA) och personlig bruttoutgiftsskatt (TSM)	96
6.4	Avräkningsförfarandets innebörd	98
6.5	TSA och TSM preciserade	100
6.6	En reformerad kommunalskatt	103
	Appendix till kapitel 6	105
	1 Effekter av höjda kommunalskatter respektive TSA och TSM på inkomstskattens progressivitet	105
	2 Tilläggsskatterna och den samlade inkomstskattens automatik	106
	<i>Referenser</i>	109
Del 2.	Bolagsbesattningens verkningar av Jan Södersten	113
1	<i>Syfte och problemställningar</i>	115
2	<i>Den svenska bolagsskatten</i>	119
2.1	Bolagsskattens utformning	119
2.2	Associationsformer i olika näringsgrenar	122
2.3	Motiveringar för bolagsskatten	124
3	<i>Bolagsskattens incidens</i>	129
3.1	Begreppen	129
3.2	Anpassningen på kort sikt	130
3.3	Empiriska undersökningar	132
3.4	Arbetshypotesen	133

4	<i>Den långsiktiga incidensen</i>	135
4.1	Problemet	135
4.2	Investeringsbesluten	135
4.3	Förräntningskravet	136
4.4	Incidensen i en sluten ekonomi	138
4.5	Incidensen i en öppen ekonomi	141
4.6	Vinstskatten och sparandet	143
4.7	Slutsatsernas relevans	146
4.8	Bolagsskatten och den personliga inkomstfördelningen	148
5	<i>Bolagsbeskattning och vinstutveckling i svensk industri</i>	151
5.1	Inledning	151
5.2	Vinster, sparande och skatter	151
5.3	Skatternas utveckling – en förklaring	154
6	<i>Bolagsskattens räntabilitetseffekter</i>	161
6.1	Problemen	161
6.2	Jämförelsenormen	161
6.3	Skattekrediter	162
6.4	Räntabilitetseffekter	163
6.5	Skatten och företagets kapitalkostnad	165
6.6	Bolagsvinstens dubbelbeskattning	168
6.7	Lättnader i dubbelbeskattningen	170
7	<i>Bolagsskattens likviditetsverkningar</i>	175
7.1	Inledning	175
7.2	Skattekreditens tillväxt	175
7.3	Företagets effektiva skattebelastning – en teoretisk analys	177
7.4	Skattebelastning och expansionstakt – en tolkning	179
7.5	Något om skattetrycket vid inflation	180
8	<i>Räntabilitet, expansionstakt och skattebelastning</i>	183
8.1	Inledning	183
8.2	Den empiriska bilden	183
8.3	Utdelningar, vinstutrymme och skattebelastning	186
9	<i>Likviditet, kapitalkostnad och tillväxteffekter – några sammanfattande slutsatser</i>	191
	<i>Referenser</i>	195